

зрения уже приведенного выше института презумпции невиновности. В частности того положения, что все неустранимые сомнения недоказанности вины должны толковаться в пользу лица.

Таким образом, несмотря на большой научный интерес, проблема использования результатов тестирования на полиграфе в судопроизводстве остается в большинстве своем неразрешенной на научном уровне. Сегодня доктринальные изыскания, к сожалению, сфокусированы преимущественно вокруг формы закрепления результатов психофизиологического исследования в уголовном процессе и совсем не учитывают будущую роль нового вида доказательственного материала. Одной из таких проблем является сопоставимость выводов соответствующего исследования и показаний участников уголовного процесса. Как мы считаем, исходя из принципа презумпции невиновности даже при условии дальнейшего закрепления в законодательстве возможности проведения психофизиологической экспертизы, ее результаты не могут иметь обвинительного доказательственного значения, соответствующее заключение эксперта может учитываться судом только в случае наличия оправдательного уклона.

УДК 343.985

*А. В. Дешук*

## **ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МЕТОДОВ ЭКОНОМИКО-ПРАВОВОГО АНАЛИЗА ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ ХИЩЕНИЙ В СФЕРЕ СТРОИТЕЛЬСТВА**

На современном этапе одним из важнейших элементов борьбы с преступностью выступают аналитические методы работы при выявлении и расследовании различных категорий преступлений. Разработка специальных поисково-аналитических методов (оперативно-экономического, экономико-правового, экономико-криминалистического анализа), основанных на анализе экономической информации и направленных на обнаружение следов преступной деятельности, является, на наш взгляд, одной из приоритетных задач борьбы с экономическими преступлениями.

Вместе с тем важно отметить, что экономико-правовой анализ, проводимый правоохранительными органами, существенно отличается по целям и задачам от анализа, проводимого хозяйствующими субъектами, контрольно-ревизионными органами. Основная цель ведомственного анализа заключается в проверке финансово-хозяйственной деятельности субъекта, выявлении существующих недостатков, оценке неиспользованных резервов для дальнейшего принятия оптимальных управленческих решений. Экономико-правовой анализ, осуществляемый правоохранительными органами, направлен, прежде всего, на

исследование хозяйственной деятельности определенного субъекта с целью выявления отклонений в работе предприятия, которые прямо или косвенно могут указывать на способ совершения преступления или на наличие условий, способствующих его совершению, т. е. на обнаружение следов преступной деятельности.

Таким образом, экономико-правовой анализ, проводимый правоохранительными органами, представляет собой не просто изучение основных взаимосвязанных между собой технико-экономических и других отчетных показателей, а направлен на познание закономерностей влияния конкретного способа преступных действий на изменение данных бухгалтерского учета и отчетности; нацелен на установление признаков совершенного преступления: способа совершения преступления, условий их совершения, следов преступления.

Экономико-правовой анализ включает в себя использование различных методов экономического, бухгалтерского, документального анализа. В свою очередь, в экономический анализ включаются методы сопряженных сопоставлений, специальных расчетных показателей, стереотипов, корректирующих показателей и др. В метод документального анализа включаются такие методы, как встречная проверка и взаимный контроль документов, анализ и восстановление учетных записей по бухгалтерским документам и др.

Как показывает практика, сфера строительства остается одной из наиболее уязвимых отраслей национальной экономики, где зачастую преступниками используются различные незаконные схемы завладения имуществом. При этом в ходе совершения хищений в сфере строительства в большинстве случаев остаются следы в учетно-отчетных документах. Задача правоохранительных органов как раз и состоит в выявлении и фиксации с помощью криминалистических средств и методов уголовно-наказуемых фактов преступной деятельности на основе использования анализа экономической информации.

Проведение экономико-правового анализа требует тщательного планирования, в ходе которого необходимо учитывать определенные особенности строительной сферы, специфику деятельности строительной организации, характерные способы совершения хищений на объектах строительства. На этапе планирования следует четко определить границы анализа, поскольку в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности определенным субъектом возникает огромное количество различных документов, проанализировать которые достаточно трудоемко и не всегда целесообразно. Поэтому первоначально необходимо определить основные источники информации, которые образуются и взаимосвязаны между собой, и в которых наиболее вероятно отражаются следы преступной деятельности.

Информационной основой экономико-правового анализа в сфере строительства будут являться технико-экономические показатели, отражающие производственную, хозяйственную и финансовую деятельность предприятий, организаций, входящих в строительный комплекс: показатели ввода объектов,

мощностей и основных средств у заказчика (застройщика); показатели незавершенного строительства; источники финансирования инвестиций в основной капитал у застройщика; состав и структура долгосрочных и краткосрочных активов; состав и структура дебиторской и кредиторской задолженности; состав и структура источников средств предприятия, показатели финансовой устойчивости предприятия и др.

Рассматривая документы в качестве источников информации и доказательств, следует выделить те из них, которые потенциально могут содержать сведения о признаках хищений в строительстве, и на которых следует обращать первоочередное внимание при их исследовании и анализе: счет-фактура; доверенность на получение товарно-материальных ценностей; приходный кассовый ордер (формы КО-1, КО-1в); расходный кассовый ордер (формы КО-2, КО-2в); журнал-ордер № 16; акт о приеме-передаче основных средств; карточка складского учета строительных материалов; лимитно-заборная карта; отчет о расходе строительных материалов в сопоставлении с производственными нормами (форма С-29); товарно-транспортная накладная (форма ТТН-1); справка о стоимости выполненных работ (этапов); акт сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ (формы С-2, С-2а, С-2б); акт о передаче затрат, произведенных при создании объекта инженерной и (или) транспортной инфраструктуры (форма С-17а).

При анализе бухгалтерских документов следует иметь в виду, что в бухгалтерии синтетический учет строительных материалов ведут на счетах 07 «Оборудование к установке и строительные материалы», 10 «Материалы», в которых по дебету отражают поступление, а по кредиту – расход с выведением дебетового сальдо. Оно показывает остаток строительных материалов на складе, которые бухгалтер обязан систематически проверять, сверяя их фактическое наличие с данными карточек учета. Расчеты застройщика с подрядчиком зависят от сметной стоимости объекта и сроков выполнения работ и учитываются в бухгалтерии в журнале-ордере № 16, ведомости объемов и стоимости работ, на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». При оплате счетов подрядчика производят запись по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту 86 «Целевое финансирование». Определенную информацию можно получить и при анализе акта приемки выполненных работ, в котором содержатся сведения о законченных и сданных подрядчиком заказчику объектах и этапах строительства, подлежащих включению в стоимость. Систематический учет строительно-монтажных работ на объекте ведут в журнале учета выполненных работ или накопительной ведомости. В них ежедневно находит отражение фактический объем выполненных работ. По окончании месяца определяют процент строительной готовности объекта и стоимость работ. Подрядчик ежемесячно согласовывает с заказчиком данные журнала учета выполненных работ, на основании которых каждый месяц составляется справка о сметной стоимости выполненных работ. Также анализу подвергается и отчет о

расходе материалов в строительстве, составляемый начальником строительного участка, в сопоставлении с производственными нормами. Данные отчета позволяют определить обоснованность списания тех или иных материалов, используемых при строительстве объекта, с отражением их на дебете счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества».

Таким образом, совокупность применяемых методов экономико-правового анализа при расследовании хищений в сфере строительства позволяет исследовать обстоятельства, зафиксированные в учетных документах, выявлять отклонения в деятельности хозяйствующего субъекта, устанавливать признаки совершенного преступления, собирать доказательства конкретных фактов совершения хищения в рассматриваемой сфере.

УДК 343.98.06

*Д. И. Дмитренко*

## **ГОЛОГРАФИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ МАТЕРИАЛЬНОЙ СТРУКТУРЫ ПРЕСТУПЛЕНИЯ: СОВРЕМЕННЫЕ АППАРАТНЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ**

Ретроспективный обзор становления голографических технологий в криминалистике обнаруживает следующие этапы развития данного процесса:

- 1) создание первых опытных стереоизображений параллельно развитию обычной двухмерной фотографии;
- 2) достижения в сфере физики полупроводников и лазерной физики;
- 3) появление когерентной оптической процессорной техники, сопряженной с генерацией стерео- и псевдостереозэффекта;
- 4) стереосъемка и объемная фотосъемка (опытное ответвление в целях создания объемных изображений);
- 5) голографическое трехмерное статическое отображение единичного объекта;
- 6) пространственная голографическая статика (моделирование целостной объектовой картины статического характера);
- 7) пространственная голографическая динамика (моделирование целостной объектовой картины подвижного, динамического характера).

До возникновения и уже с момента первых шагов криминалистической голограммы можно выявить ее своеобразных технологических попутчиков, развивающихся параллельно голографическому методу – стереофотография и объемная фотосъемка.

Стереофотография – способ получения стереопары изображения при помощи фотографирования, где стереопара – это изображения одного объекта, от-